

ESTADOS FINANCIEROS

VIGENCIA 2022

DICTAMEN DE LA REVISORIA FISCAL



Bogotá D.C., febrero 6 de 2023

Respetados Gobernadores:

El Director Ejecutivo y la Subdirección Administrativa y Financiera de la Federación Nacional de Departamentos, se permiten presentar a ustedes los Estados Financieros con corte a Diciembre 31 de 2022, para su aprobación, en cumplimiento de lo establecido en los Estatutos de la entidad, los cuales se encuentran certificados y dictaminados por la Revisoría Fiscal.

Atentamente,



DIDIER TAVERA AMADO
Director Ejecutivo



DIANA CAROLINA VILLALBA ERAZO
Subdirectora Administrativa y Financiera



JORGE ANDRÉS GLAVE CHAVES
Jefe Financiero
Contador Público
Tarjeta Profesional 119924-T

**OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
LA FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.022**

Señores:

ASAMBLEA GENERAL DE GOBERNADORES

Federación Nacional de Departamentos

Ciudad

Opinión Favorable

He auditado los Estados Financieros Separados de la Federación Nacional de Departamentos, preparados por la administración al 31 diciembre de 2.022, y comprenden: El Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en la misma fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables y otra información significativa.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos de la entidad han sido preparados razonablemente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con la Resolución 484 de 2017 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera aplicable a Entidades de Gobierno, bajo el Marco Normativo de la Resolución 533 de 2.015 y sus modificatorios emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Fundamentos de la opinión.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1.990, que incorpora las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia (NAGA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los Estados Financieros de mi informe.

Soy independiente de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros en concordancia con la Ley 43 de 1.990 y el anexo N°4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2.015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Página 1 de 6

Párrafo de énfasis

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad, que los Estados Financieros han sido preparados asumiendo que la entidad continuará como negocio en marcha. Sin embargo, en el informe de gestión presentado por la administración en el cual la entidad implementó los protocolos establecidos en la Resolución 0000692 de abril de 2022 del Ministerio de Salud y Protección Social.

No evidenció situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha incluido los efectos del Covid-19.

Párrafo de otros asuntos.

Fui nombrado Revisor Fiscal de la entidad el 27 de mayo de 2021, ejerciendo mis funciones como Revisor Fiscal a partir del primero de junio del mismo año y delegado por la firma Multiaservi Consultores Ltda. hasta la fecha.

Los Estados Financieros terminados en 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por mí como Revisor Fiscal, y en opinión del 10 de febrero de 2022, emití una opinión no modificada.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los Estados Financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con el anexo de las Resoluciones; 533 de 2015, 484 de 2017, 706 de 2016, 193 de 2020 y sus modificatorios, que incorporan las NIIF con énfasis en las NICSP para entidades de gobierno, bajo el marco normativo establecido por la CGN.

En la preparación de los Estados Financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha.

El Consejo Directivo es responsable de la supervisión del proceso de la información financiera y contable con base en las políticas de la entidad.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los Estados Financieros.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1.990 y el anexo N°4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2.015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría, de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 y el anexo N°4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2.015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del Control Interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables (GAF-MN-03) las cuales fueron modificadas mediante la versión 6 de fecha del 25-11-2022 aplicadas a la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la entidad.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de entidad en funcionamiento y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar en funcionamiento. Sin embargo, dadas las medidas tomadas por el Covid-19 en el párrafo de énfasis he incluido un comentario.

- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría integral. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento. Comunicué a los responsables del gobierno de la entidad en relación con el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del Control Interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría. Informé sobre otros requerimientos estatutarios, legales y reglamentarios.
- Además, informo que durante el año 2.022, la entidad ha llevado la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable aceptada en Colombia; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Gobernadores y al Consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración en cabeza del Director guarda concordancia con los Estados Financieros y la entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al sistema de seguridad social integral.
- Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.
- La empresa ha cumplido con lo establecido en la Ley 603 de 2000, sobre derechos de autor y a su obligación de utilizar software debidamente legal.
- La empresa ha cumplido con la rendición de cuentas según lo establecido en la Resolución 706 de 2016 y sus modificaciones emitidas por la CGN, el cual establece la Información a reportar, los requisitos y los plazos de envío.

Opinión sobre Control Interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el artículo 209 del Código de Comercio establece la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de los estatutos y el mandato del Consejo Directivo y la Asamblea General de Gobernadores, los soportes de las cuentas y los libros de actas, las normas legales e internas sobre las medidas adecuadas del Control Interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de Control

Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la Entidad.
- Estatutos de la Entidad.
- Actas de la Asamblea General de Gobernadores y Consejo Directivo.
- Otra documentación relevante tales como actas de los comités internos debidamente formalizados y los informes del plan de auditoría de Control Interno.

El Control Interno de la entidad es un proceso supervisado por los encargados de la Dirección Ejecutiva y el Consejo Directivo; designado por la Entidad para proveer razonable seguridad en relación con la confianza en la preparación de la información financiera, el cumplimiento de las normas legales externas e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El Control Interno de la Entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

(1) permiten el mantenimiento de los registros en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Dirección y de aquellos encargados de la administración; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros. Así mismo incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional. Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes.

También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se puedan deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea General de Gobernadores y del Consejo Directivo, y mantiene un sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la

Página 5 de 6

confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia para el periodo correspondiente.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

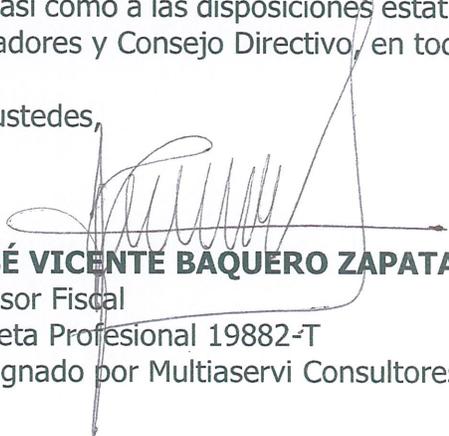
Opinión sobre la efectividad del sistema de Control Interno

En mi opinión, el Control Interno ha sido efectivo en la ejecución de sus actividades, considero de vital importancia el aumento en el alcance dado en las auditorías a las operaciones administrativas y financieras de la Entidad.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las normas y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias establecidas por la Asamblea General de Gobernadores y Consejo Directivo, en todos los aspectos importantes.

De ustedes,



JOSÉ VICENTE BAQUERO ZAPATA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 19882-T
Designado por Multiaservi Consultores Ltda.

Bogotá D.C. 6 de febrero de 2.023

Proyectó. YPSM 
Proyectó. PAV
Proyectó. SJRS
Revisó. JETD
Aprobó. JVBZ 

CERTIFICACIÓN

El suscrito Representante Legal y Contador Público se permiten certificar que los saldos de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2022 que se presentan a continuación, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera de la Federación Nacional de Departamentos.

Adicionalmente, se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros, principalmente las referidas a:

- Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Federación Nacional de Departamentos durante el período contable.
- Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, han sido revelados en los estados financieros con corte a 31 de diciembre del 2022.
- Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo del objeto misional, con corte a 31 de diciembre del 2022.
- Que las situaciones que pueden tener impacto contable fueron reveladas en las Notas 3 y 4 de los Estados Financieros.

En constancia de lo anterior, se firma a los seis (6) días del mes de febrero de 2023.

Cordialmente,



DIDIER TAVERA AMADO
Director Ejecutivo



JORGE ANDRÉS CLAVE CHAVES
Jefe Financiero
Contador Público
Tarjeta Profesional 119924-T



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

NIT. 800.244.322-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

Por los meses terminados al 31 diciembre de 2022-2021

(Cifras Expresadas en Miles de pesos Colombianos)

ACTIVOS		31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	Nota 5	79.561.111	76.007.902
Depósitos en instituciones financieras		79.561.111	76.007.902
CUENTAS POR COBRAR SIN CONTRAPRESTACION	Nota 7	6.027.920	4.915.121
Otras cuentas por cobrar		6.027.920	4.915.121
OTROS ACTIVOS	Nota 16	822.763.646	645.059.320
Recursos entregados en administración		822.763.646	645.059.320
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		908.352.676	725.982.343
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Nota 10	5.749.107	5.634.148
Terrenos		4.001.605	4.001.605
Edificaciones		1.243.151	1.243.151
Redes, líneas y cables		74.021	74.021
Muebles, enseres y equipo de oficina		112.270	105.420
Equipos de computación y comunicación		628.924	628.559
Equipos de transporte, tracción y elevación		330.990	214.750
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo		(505.479)	(493.104)
Deterioro acumulado de propiedad planta y equipo		(136.375)	(140.253)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5.749.107	5.634.148
TOTAL ACTIVOS		914.101.783	731.616.490
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	Nota 21	828.771.861	649.516.020
Adquisición de bienes y servicios nacionales		2.035.246	532.007
Recursos a favor de terceros		822.763.646	645.059.320
Descuentos de nómina		-	36.427
Retención en la fuente e impuesto de timbre		398.242	373.223
Otras cuentas por pagar		3.574.728	3.515.044
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	Nota 22	619.494	601.264
Beneficios a los empleados de corto plazo		619.494	601.264
PROVISIONES	Nota 23	9.612.353	17.428.327
Provisiones diversas		9.612.353	17.428.327
OTROS PASIVOS	Nota 24	49.673.119	47.687.643
Recursos recibidos en administración		49.673.119	47.687.643
TOTAL PASIVO CORRIENTE		888.676.827	715.233.254
TOTAL PASIVO		888.676.827	715.233.254
PATRIMONIO			
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	Nota 27	25.424.957	16.383.237
Capital Fiscal		5.167.031	5.167.031
Resultados de ejercicios anteriores		10.967.510	5.666.185
Resultado del ejercicio		9.290.415	5.550.021
Resultado del ejercicio- Excedente del periodo		9.290.415	248.696
Resultado del ejercicio- Por reclasificación de excedentes 2020		-	5.301.325
TOTAL PATRIMONIO		25.424.957	16.383.237
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		914.101.783	731.616.490

Cuentas de orden acreedoras	Nota 25 y 26	(29.303.785)	(30.049.439)
Cuentas de orden deudoras	Nota 25 y 26	15.739.521	15.739.521

DIDIER TAVERA AMADO
Representante Legal

JORGE ANDRÉS OCAVE CHAVES
Contador Público
Tarjeta Profesional 119924 - T

JOSE VICENTE BAQUERO ZAPATA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 19882-T

En representación de MOTUSservi Consultores Ltda.
(ver opinión adjunta del 06/02/2023)



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

NIT. 800.244.322-6

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022- 2021

(Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
INGRESOS		
INGRESOS CON CONTRAPRESTACION		
VENTA DE SERVICIOS	-	2.354
Otros servicios	-	2.354
OTROS INGRESOS		
Financieros	1.318.118	351.911
Ingresos diversos	59.062.109	55.211.221
Ganancia por baja en activos no financieros	49.558	-
Administración fondo cuenta	56.997.298	48.636.037
Incentivos de cobro de premio inmeadito	397.226	-
Otros ingresos diversos	1.618.027	6.575.184
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	11	566
TOTAL INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	60.380.238	55.566.051
TOTAL INGRESOS	60.380.238	55.566.051
GASTOS		
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	44.251.187	32.448.830
Sueldos y salarios	4.602.744	4.144.911
Contribuciones imputadas	15.936	7.400
Contribuciones efectivas	1.048.838	954.350
Aportes sobre la nómina	211.917	189.563
Prestaciones sociales	803.869	678.806
Gastos de personal diversos	245.286	388.670
Generales	37.027.344	25.878.755
Impuestos, contribuciones y tasas	295.252	206.375
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.540.817	17.525.603
Deterioro de propiedades planta y equipo	3.216	8.978
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo	109.058	88.299
Provisiones diversas	6.428.543	17.428.327
OTROS GASTOS	297.818	41.598
Financieros	-	302
Gastos diversos	297.818	41.295
TOTAL GASTOS	51.089.823	50.016.030
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	9.290.415	5.550.021
Resultado del ejercicio- Excedente del periodo	9.290.415	248.696
Resultado del ejercicio- Por reclasificación de excedentes 2020		5.301.325

DIDIER TAVERA AMADO
Representante Legal

JORGE ANDRÉS OLAVE CHAVES
Contador Público
Tarjeta Profesional 119924 - T

JOSE VICENTE BAQUERO ZAPATA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 19882-T
En representación de Multiaservi Consultores Ltda.

(ver opinión adjunta del 06/02/2023)



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022- 2021
(Cifras Expresadas Miles de Pesos Colombianos)

Flujos de efectivo de las actividades de operación	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Excedente (Déficit) del ejercicio	9.290.415	5.550.021
Movimiento de partidas que no involucran efectivo:		
Depreciaciones y Deterioro de Activos Fijos	112.274	97.276
Ganancia propiedad, planta y equipo por baja de activos	(49.558)	-
Perdida propiedad, planta y equipo por baja de activos	1.138	43.406
Recuperación de gastos de impuestos por venta de vehiculo	(1.760)	-
Recuperación de gasto en la compra de computador- 2021	(3.456)	-
Disminución de cuenta por pagar por venta de vehiculo- giros anticipados	111.760	(566)
Recuperación de gastos por ajuste en almacén	(105)	-
Cuenta por cobrar - Reposición activo	3.298	-
Cuenta por cobrar dada de baja- Disminución Patrimonio	-	(20.000)
Ejecución Redistribución de Excedentes 2021- Disminución patrimonio	(248.696)	-
Ejecución Redistribución de Excedentes 2020- Disminución patrimonio	-	(6.572.612)
Ejecución Redistribución de Excedentes 2019- Disminución patrimonio	-	(5.654.657)
Efectivo generado (provisto) en la operación	9.215.310	(6.557.131)
Cambio en partidas operacionales:		
Variación en cuentas por cobrar sin contraprestación	(1.112.799)	(618.087)
Variación en otros activos	(177.704.326)	(48.703.768)
Variación en prestamos por pagar	-	(33.673)
Variación en cuentas por pagar	179.255.841	51.389.043
Variación en beneficios a los empleados	18.231	176.394
Variación en Provisiones	(7.815.974)	17.428.327
Variación en otros pasivos	1.985.476	9.208.772
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de operación	3.841.758	22.289.876
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Adquisición en propiedad, planta y equipo	(288.550)	(515.661)
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de inversión	(288.550)	(515.661)
Cambio neto en el efectivo	3.553.208	21.774.215
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	76.007.902	54.233.687
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	79.561.111	76.007.902


DIDIER TAVERA-AMADO
Representante Legal


JORGE ANDRÉS OLAVE CHAVES
Contador Público
Tarjeta Profesional 119924 - T


JOSE VICENTE BAQUERO ZAPATA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 19882-T
En representación de Multiservi Consultores Ltda.

(ver opinión adjunta del 06/02/2023)



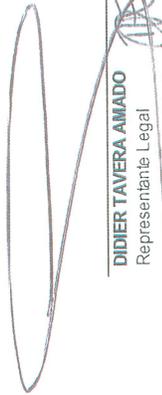
FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

NIT. 800.244.322-6

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**
(Cifras Expresadas Miles de Pesos Colombianos)

	Capital Fiscal	Excedente (Déficit)-Por reclasificación de excedentes 2020	Excedente (Déficit) de ejercicios anteriores	Excedente (Déficit) del ejercicio	Total patrimonio
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2022	\$ 5.167.031	\$ 5.301.325	\$ 5.914.881	\$ -	\$ 16.383.237
Reclasificación reinversión de Excedentes Financieros 2021 - Distribuidos	-	-	(248.696)		(248.696)
Resultado del ejercicio- Excedente del periodo	-			9.290.415	9.290.415
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 5.167.031	\$ 5.301.325	\$ 5.666.185	\$ 9.290.415	\$ 25.424.957

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.


DIDIER TAVERA AMADO
Representante Legal


JORGE ANDRÉS OLAVE CHAVES
Contador Público
Tarjeta Profesional 119924 - T


JOSE VICENTE BAQUERO ZAPATA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 18682- T
En representación de Multiaservi Consultores Ltda.
(ver opinión adjunta del 06/02/2023)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, con Número de Identificación Tributaria 800.244.322-6, es una entidad pública sin ánimo de lucro, constituida de acuerdo con las disposiciones constitucionales y legales que asocia a los representantes legales de los departamentos de Colombia.

Domicilio: Avenida Calle 26 No. 69 B – 53 Oficina 604, Bogotá D.C.
Página Web: www.FederaciónNacionaldeDepartamentos.org.co
Código Postal: 110931

1.1. Identificación y funciones

La entidad se denominará FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS. De ella formarán parte los Gobernadores de los Departamentos del país que expresen su voluntad de pertenecer a ella a nombre de sus respectivos Departamentos y que acepten sus Estatutos. La FND es una entidad sin ánimo de lucro, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio. Es una entidad pública de segundo grado, no ejerce funciones públicas y en el desarrollo de las funciones que le competen de acuerdo con estos Estatutos, se regirá en sus actos y contratos por las normas de derecho privado que regulan esta clase de actuaciones en las entidades sin ánimo de lucro.

La Asamblea General de Gobernadores será el máximo órgano de orientación política de la Federación Nacional de Departamentos, integrada por la totalidad de mandatarios regionales.

Los órganos directivos de la Federación Nacional de Departamentos son los siguientes:

Asamblea General de Gobernadores
Consejo Directivo
Director Ejecutivo

Historia

La Corporación Conferencia Nacional de Gobernadores, hoy FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS fue creada en 1.994, durante la VIII Cumbre General de Mandatarios Seccionales realizada en la ciudad de Popayán.

En la Asamblea XXXV, realizada el en el mes de marzo de 2003, en Girardot los gobernadores modificaron los Estatutos de la entidad.

En la Asamblea LXXIX, que tuvo lugar en la ciudad de Manizales el día 26 de noviembre de 2014, los gobernadores modificaron la competencia para la elección del Director Ejecutivo de La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS.

La Federación Nacional de Departamentos es la entidad que integra y articula los Departamentos con el Estado, el sector privado y organismos internacionales, potencializando su participación y contribución al desarrollo de la Nación.

La Federación Nacional de Departamentos se guiará por los principios de la descentralización administrativa plasmados en la Constitución Política y por los siguientes postulados:

La Federación Nacional de Departamentos dentro de sus funciones, se encuentra la de dar cumplimiento a lo establecido en la Ley 223 de 1.995, la cual le entregó a la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS el recaudo, administración y giro provenientes del impuesto al consumo de licores, cigarrillo y tabaco; y el impuesto a las ventas de refajos, sifones, mezclas y cervezas.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Contaduría General de la Nación, definió la estrategia de convergencia de la regulación contable pública, hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), y definió diferentes modelos de contabilidad dentro del cual se encuentra el modelo para entidades de gobierno, el cual comprende las entidades que producen bienes o servicios en forma gratuita, a precios de no mercado o a precios económicamente no competitivos, estas entidades generalmente financian sus operaciones con impuestos o transferencias.

- Para la determinación de saldos iniciales y primeros estados financieros bajo el nuevo marco normativo, la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, aplicó el instructivo 002 de 2015, expedido por la CGN. Bajo esta normatividad, el primer periodo de aplicación para la Contabilidad bajo el nuevo marco normativo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.
- El 6 de diciembre de 2016 la Contaduría General de la Nación expidió la Resolución No. 693, por la cual se modificó el cronograma de aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno, prorrogando por un año tanto los periodos de preparación como de aplicación del nuevo marco normativo así: Periodo de preparación obligatoria hasta el 31 de diciembre de 2017 y primer periodo de aplicación entre el 1º de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018, por lo cual, FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, programó y ejecutó las acciones para la implementación del Nuevo Marco Normativo teniendo en cuenta este nuevo plazo.
- La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS a partir de la vigencia 2019 revela los saldos de las cuentas, en forma comparativa a partir del Nuevo Marco Normativo para Entidades del Gobierno con sujeción al Manual de Políticas Contables (GAF-MN-04), el cual se adoptó el 11 de mayo de 2020 bajo la resolución 009.
- La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS se acoge al marco normativo de la CGN, el cual incorporó el catálogo general de cuentas para entidades del gobierno bajo la resolución 620 del 26 de noviembre de 2015.
- Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para entidades del gobierno, establecido en la Resolución 533 del año 2015 y sus modificaciones, emitidas por la CGN.
- Los presentes estados financieros, se elaboran con fundamento en el principio de devengo a partir de documentos idóneos que soportan los hechos económicos, para el debido reconocimiento, valuación y revelación de los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada incide en el resultado del periodo.

1.3. Base normativa y período cubierto

La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, de acuerdo con el Manual de Políticas Contables de la entidad presenta los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

Los presentes estados financieros cubren el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y son comparativos con el mismo periodo del año 2021.

Las notas a los estados financieros de la Federación Nacional de Departamentos se acogen a la Resolución 441 de diciembre 26 de 2019, expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual se refiere a la aplicación metodológica de la estructura para reportar uniformemente la información.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

La Federación Nacional de Departamentos, no tiene entidades agregadas por lo tanto desde su proceso financiero no se consolida información.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición y presentación utilizadas en la elaboración de los estados financieros de la Federación Nacional de Departamentos y aspectos relacionados con la presentación, tal como como se expresa en las políticas adoptadas y el nuevo Marco Normativo basado en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP son:

2.1. Bases de medición

Las bases de medición para la preparación de los estados financieros aplicables a los activos son: costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor de uso.

Las bases de medición aplicables a los pasivos son: costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

La base contable aplicada es el devengo, para lo cual los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se afecta el flujo de efectivo o equivalentes del efectivo, que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La Federación Nacional de Departamentos, para la presentación de registros e información financiera utiliza como moneda funcional:

- Pesos Colombianos
- Moneda de presentación: pesos colombianos (COP)
- El nivel de redondeo es: En miles de Pesos
- El nivel de materialidad es: Los hechos económicos se hacen de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puede tomar la Dirección o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los presentes estados financieros se tomó como base “Los activos totales”, en términos generales, se considera como material toda partida que supere el 3% del total de los activos para el año 2022.

Se determinó que el resultado que refleja mejor el valor a utilizar como materialidad de la Federación Nacional de Departamentos sería el total de los ingresos.

2.3.Tratamiento de la moneda extranjera

La Federación Nacional de Departamentos debido a su función otorgada en la Ley 223 de 1.995, la cual la entregó a la Federación Nacional de Departamentos el recaudo, administración y giros provenientes del impuesto al consumo de licores, cigarrillo y tabaco; y el impuesto a las ventas de refajos, sifones, mezclas y cervezas, no aplica el tratamiento de moneda extranjera.

2.4.Hechos ocurridos después del periodo contable

La Federación Nacional de Departamentos, no ha registrado en sus libros ajustes a los activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable que presenta

2.5.Otros aspectos

Todos los aspectos importantes están presentados en los estados financieros y no hay que resaltar ningún evento que pueda afectar la razonabilidad y confiabilidad de los presentes estados financieros.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1.Juicios

A 31 de diciembre de 2022, no se evidencian juicios legales en el proceso de aplicación de las políticas contables con efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

3.2.Estimaciones y supuestos

En lo corrido del año a cierre de diciembre 31 de 2022, no generaron estimaciones ni supuestos que afecten de manera significativa los estados financieros.

3.3.Correcciones contables

En lo corrido del año a cierre de diciembre 31 de 2022, no se realizan correcciones a periodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En la Federación Nacional de Departamentos, por el manejo del recaudo de impuestos al consumo de licores, cigarrillo y tabaco; y el impuesto a las ventas de refajos, sifones, mezclas y cervezas otorgado a través de la Ley 223 de 1995, se puede dar un riesgo financieros, el cual hace referencia a las posibles pérdidas de valor de un activo como consecuencia de la fluctuación o las variaciones en el mercado, todo lo anterior debido a que los recursos recibidos por el pago de los impuestos son invertidos por el intermediario fiduciario en los fondos de inversión colectivo, cuando se generan rendimientos financieros negativos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Federación Nacional de Departamentos, diseño el Manual de Políticas Contables el cual contiene principios contables relacionados con el reconocimiento, medición, presentación y revelación para las diferentes cuentas de los estados financieros, adoptado mediante Resolución número 009 del 11 de mayo de 2020, el cual fue actualizado con el acompañamiento de la oficina de planeación, documento que se encuentra en la intranet de la FND bajo el código GAF-MN-04.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la Federación Nacional de Departamentos ha adoptado:

❖ EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Reconocimiento, medición inicial y medición posterior

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Revelaciones requeridas

La Federación Nacional de Departamentos debe revelar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo.

❖ CUENTAS POR COBRAR

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Federación Nacional de Departamentos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. El reconocimiento se realiza en el momento en el que se adquiere el derecho. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

En las notas a los Estados Financieros, la entidad revelará la información que establece el Marco Normativo para entidades de gobierno.

❖ PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

Los activos tangibles empleados por la Federación para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

❖ PRÉSTAMOS POR PAGAR

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

❖ CUENTAS POR PAGAR

La Federación Nacional de Departamentos reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos.

❖ BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

❖ PROVISIONES

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

❖ PASIVOS CONTINGENTES

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

❖ INGRESOS

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Federación no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

❖ GASTOS

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de Gastos de la Federación Nacional de Departamentos conforme al marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno.

Reconocimiento

Los gastos generados por la Federación Nacional de Departamentos se deberán reconocer teniendo en cuenta los principios de contabilidad pública y en particular el devengo que menciona que los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

❖ MATERIALIDAD

Generalidades

Basados en los lineamientos de la Contaduría General de la Nación, mediante los cuales incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública la estructura del Marco normativo para entidades de gobierno, la Federación Nacional de Departamentos ha determinado mediante sus políticas contables, las características fundamentales necesarias para que la información sea útil a sus usuarios internos y externos.

La Federación Nacional de Departamentos ha considerado como factores relevantes para determinar si la información es material, el entorno legislativo, institucional y operativo en el que opera la entidad.

❖ CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la Federación Nacional de Departamentos para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, las obligaciones por beneficios posempleo y las obligaciones por garantías concedidas.

❖ CORRECCIÓN DE ERRORES DE PERÍODOS ANTERIORES

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la Federación Nacional de Departamentos, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

❖ PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La Federación Nacional de Departamentos, presenta Estados Financieros individuales con propósito de información general con corte a 31 de diciembre de cada año.

Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros con propósito de información general, ya sean individuales o consolidados, son responsabilidad del contador y del representante legal de la entidad.

Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente: un estado de situación financiera al final del periodo contable: presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio. Un estado de resultados del periodo contable: presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable: presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro. Un estado de flujos de efectivo del periodo contable: presenta los fondos provistos y utilizados por la entidad, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable. Las notas a los estados financieros: son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.

Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.

Las normas asociadas a la presentación de estados financieros y revelaciones estas definidas en el Capítulo VI del Marco Técnico para Entidades de Gobierno

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 30. COSTO DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Composición

Representan los recursos de liquidez inmediata, que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	79.561.111	76.007.902	3.553.208
Depósitos en instituciones financieras	79.561.111	28.279.265	51.281.846
Efectivo de uso restringido	0	47.728.638	-47.728.638

5.1 Depósitos en instituciones financieras

Los fondos se encuentran disponibles en las siguientes cuentas bancarias:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	79.561.111	28.279.265	51.281.846
Cuenta corriente	623	623	0
Cuenta de ahorro	79.560.488	28.278.642	51.281.846

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	VALOR
Cta Cte N° 031 871153 62 Bancolombia	623
Cta Cte N° 031 000013 17 Bancolombia Caja Menor	-
Cta Ahs N° 031 449716 54 Bancolombia	25.779.377
Cta Ahs N° 690 000004 74 Bancolombia- Excedentes	3.599.525
Cta Ahs N° 031 475668 40 Banc Convenio 415	3
Cta Ahs N° 031 594954 76 Banc Rendimientos PM	33.779
Cta Ahs N° 031 924755 61 Banc Sustitucion PM	158.586
Cta Ahs N° 031 924756 69 Banc Departamentos PM	23.290.189
Cta Ahs N° 031 924757 07 Banc Lucha Ant PM	4.215.281
Cta Ahs N° 031 924757 91 Banc Laboratorio PM	1.046
Cta Ahs N° 031 924759 01 Banc Foros PM	1.181
Cta Ahs N° 031 924761 00 Banc Obras PM	407.569
Cta Ahs N° 031 924761 93 Banc Clausula IVB3 PM	21.665.646
Cta Ahs N° 0200048874 BBVA-Incentivos	408.307
TOTAL	79.561.111

5.2 Efectivo de uso restringido (Recursos de Convenios y Acuerdo de Inversión y Cooperación)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RESTRICCIONES
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	DETALLE
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	47.728.638	-47.728.638	
Cuenta de ahorro	0	47.728.638	-47.728.638	Reclasificada

En la vigencia 2022 se reclasificó el efectivo de los convenios y acuerdos de la cuenta contable Efectivo de Uso Restringido a Depósitos en instituciones financieras, no existía una restricción jurídica para su utilización.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Representa los derechos adquiridos por la entidad de los cuales se espera la entrada de un flujo financiero determinable a través de efectivo.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	6.027.920	4.915.121	1.112.799
Otras cuentas por cobrar	6.027.920	4.915.121	1.112.799

7.1 Otras cuentas por cobrar:

VARIACIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO	DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CUENTAS POR COBRAR	6.027.920	0	6.027.920	0	6.027.920
Otras cuentas por cobrar	6.027.920	0	6.027.920	0	6.027.920
Cuota de Administración- Consorcio Fimproex	6.021.552	0	6.021.552	0	6.021.552
Incapacidades y licencias	2.726	0	2.726	0	2.726
Empleados y contratistas	3.642	0	3.642	0	3.642

- ❖ **Consorcio Fimproex Resolución 008:** El saldo de otras cuentas por cobrar, incluye una cuenta por cobrar al CONSORCIO FIMPROEX, con quienes la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS mantiene un contrato de fiducia vigente No. 261, celebrado en el año 2017 hasta el 28 de febrero de 2025 (Otrosi No.1 del 15 de julio de 2022), para ejercer el Recaudo del Impuesto, Inversión del Recurso, Giro, Administración del Software Fondo Cuenta, Manejo Contable del Fondo Cuenta y Generación de Informes de los recursos de Fondo Cuenta de Impuesto al Consumo de Productos Extranjeros, por valor de \$6.021.552 representando el 99.95% de las cuentas por cobrar de la entidad.
- ❖ **Incapacidades EPS/ARL:** A 31 de diciembre de 2022 se reconoce una cuenta por cobrar a nombre de Compensar Entidad Prestadora de Salud por un valor de \$ 2.726, por incapacidad de un colaborador.
- ❖ **Empleados y contratistas:** A 31 de diciembre de 2022 se reconocen \$3.642 por reposición de un computador y por el uso de la expedición de un tiquete por parte de un colaborador.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Representa los activos tangibles empleados por la entidad para el desarrollo normal de su operación, y de los que se prevé usar durante más de 12 meses. Se componen de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	5.749.107	5.634.148	114.959
Terrenos	4.001.605	4.001.605	0
Oficinas	1.192.711	1.192.711	0
Parqueaderos	50.440	50.440	0
Equipo de Computacion	572.810	574.144	-1.334
Equipo de Transporte Traccion y Elevacion	330.990	214.750	116.240
Muebles y Enseres	94.876	88.025	6.851
Redes Lineas y Cables	74.021	74.021	0
Equipo de Comuncacion	56.114	54.415	1.699
Equipo y Maquina de Oficina	17.394	17.394	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-505.479	-493.104	-12.375
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-136.375	-140.253	3.878

Depreciación: oficinas	-129.042	-114.763	-14.279
Depreciación: Parqueaderos	-3.372	-2.699	-673
Depreciación: Redes Lineas y Cables	-71.707	-70.052	-1.655
Depreciación:Equipo y Maquina de Oficina	-15.407	-15.269	-138
Depreciación:Muebles y Enseres	-81.161	-76.632	-4.529
Depreciación: Equipo de Comunicacion	-22.801	-18.621	-4.180
Depreciación:Equipo de Computacion	-122.064	-69.014	-53.050
Depreciación: Equipo de Transporte Tracion y Elevación	-59.923	-126.053	66.130
Deterioro: Edificaciones	-116.924	-116.924	0
Deterioro: Terrenos	0	0	0
Deterioro: Redes Lineas y Cables	-1.440	-1.210	-230
Deterioro:Equipo y Maquina de Oficina	-744	-594	-150
Deterioro:Muebles y Enseres	-2.024	-2.191	167
Deterioro: Equipo de Comunicación	-1.993	-1.711	-282
Deterioro:Equipo de Computación	-10.114	-7.905	-2.209
Deterioro: Equipo de Transporte Tracción y Elevación	-3.136	-9.718	6.582

La Propiedad Planta y Equipo a 31 de diciembre de 2022, muestra una variación acumulada del 2.0 % con respecto a diciembre de 2021.

10.1.Detalle saldos y movimientos ppe - muebles

A continuación de relaciona los movimientos y saldos de propiedad planta y equipo- muebles:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPO DE TRANSPORTE	REDES, LINEAS Y CABLES	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	EQUIPO DE COMPUTO	TOTAL
SALDO INICIAL (01 Enero)	214.750	74.021	17.394	88.025	54.415	574.144	1.022.749
+ ENTRADAS (DB)	280.000	0	8.550	0	1.699	6.406	296.655
Adquisición en compras	280.000	0	8.550	0	0	0	288.550
Otras Entradas de Bienes Muebles	0	0	0	0	1.699	6.406	8.105
Reclasificación de Elementos	0	0	0	0	1.699	0	1.699
Entrada por Perdida	0	0	0	0	0	6.406	6.406
- SALIDAS (CR)	163.760	0	1.699	0	0	7.741	173.200
Baja en cuentas	163.760	0	1.699	0	0	7.741	173.200
=SUBTOTAL (Saldo inicial+ Entradas- Salidas)	330.990	74.021	24.245	88.025	56.114	572.809	1.146.204
=SALDO FINAL (31 Dic) (Subtotal + cambios)	330.990	74.021	24.245	88.025	56.114	572.809	1.146.204
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-59.923	-71.708	-15.407	-81.161	-22.801	-122.064	-373.064
Saldo inicial Depreciación Acumulada	-126.053	-70.053	-15.269	-76.632	-18.621	-69.014	-375.642
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-34.651	-1.655	-138	-4.974	-4.180	-53.963	-99.561
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0	-35	-35
- Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	100.781	0	0	445	0	948	102.174
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-3.136	-1.440	-744	-2.024	-1.993	-10.115	-19.452

Saldo inicial del deterioro acumulado	-9.718	-1.210	-594	-2.191	-1.711	-7.905	-23.329
+ Deterioro aplicado vigencia actual	-501	-230	-150	-115	-282	-2.221	-3.499
-Reversión de deterioro acumulado	7.083	0	0	282	0	11	7.376
=VALOR EN LIBROS (Saldo final- DA-DE)	267.931	873	8.094	4.840	31.320	440.630	753.688
%DEPRECIACIÓN ACUMULA	-18.10	-96.88	-63.55	-92.20	40.63	-21.31	-32.55
%DETERIORO ACUMULADO	0.95	-1.94	-3.07	-2.30	-3.55	-1.77	-1.70
CLASIFICACIONES DE PPE- MUEBLES	EQUIPO DE TRANSPORTE	REDES, LINEAS Y CABLES	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMUNICACION	EQUIPO DE COMPUTO	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	330.990	74.021	24.245	88.025	56.114	572.809	1.146.204
+ En servicio	330.990	74.021	24.245	88.025	56.114	572.809	1.146.204
+ En bodega	0	0	0	0	0	0	0

- ❖ **Equipos de Transporte Tracción y Elevación;** la Federación Nacional de Departamento en la actualidad posee 2 vehículos que se utilizan para el desplazamiento de los directivos, arrojando a 31 de Diciembre de 2022 una Depreciación acumulada del 18.1% y un estudio de deterioro del 0.95% sobre el saldo final de esta cuenta, Adicional se adquirió un vehículo por valor \$ 280.000 y se realizó la venta de un vehículo por valor de \$163.760 de elementos de propiedad planta y equipo que no se encontraban en condición de uso o que la entidad no requería para el normal desarrollo de sus actividades.
- ❖ **Redes líneas y Cables;** Corresponde a un sistema de Aire Acondicionado monofásico que utiliza la Federación Nacional de Departamentos en la Oficina principal para el bienestar de Funcionarios y Visitantes, a 31 de Diciembre de 2022 la Depreciación acumulada es de 96.88% y el Deterioro del 1.94% sobre el valor final de este activo.
- ❖ **Equipo y Máquina de Oficina;**En esta cuenta se registran los bienes que son empleados por la Federación Nacional de Departamentos para propósitos administrativos y utilizados en las instalaciones de la entidad, a 31 de Diciembre de 2022 la Depreciación acumulada es de 63.55% y el Deterioro del 3.07% sobre el valor final de Equipo y maquinaria de Oficina. Para este periodo se adquirieron elementos por valor de \$8.550 y se realizó una reclasificación de un elemento a la cuenta de Comunicaciones por valor de \$1.699.
- ❖ **Muebles Enseres;** Se registran los bienes que son empleados por la Federación Nacional de Departamentos para propósitos administrativos y utilizados en las instalaciones de la entidad, a 31 de Diciembre de 2022 la Depreciación acumulada es de 92.2% y el Deterioro del 2.3% sobre el valor final este activo
- ❖ **Equipo de Comunicación;** ; los activos registrados en esta cuenta son empleados por parte de la Federación Nacional de Departamentos para el apoyo y funcionamiento Operativo, Administrativo y Financieros de la Entidad, a 31 de Diciembre de 2022 la Depreciación acumulada es de 40.63% y el Deterioro del 3.55% sobre el valor final del activo. Ingresó una reclasificación de un elemento por valor de 1.699.
- ❖ **Equipo de Computación;** los activos registrados en esta cuenta son empleados por parte de la Federación Nacional de Departamentos para el apoyo y funcionamiento Operativo, Administrativo y Financieros de la Entidad, a 31 de Diciembre de 2022 la Depreciación acumulada es de 31.31% y el Deterioro del 1.7% sobre el valor final del activo, en el transcurso de este periodo se realizó la reposición de dos equipos de cómputo, debido a que fueron hurtados a dos funcionario y asumieron la reposición pertinente.

La propiedad planta y equipo- muebles se encuentra al 100% en servicio.

10.2. Detalle saldos y movimientos ppe - inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	OFICINAS	PARQUEADEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (01 Enero)	4.001.605	1.192.711	50.440	5.244.756
=SUBTOTAL(Saldo inicial+ Entradas- Salidas)	4.001.605	1.192.711	50.440	5.244.756
=SALDO FINAL (31 Dic) (Subtotal + cambios)	4.001.605	1.192.711	50.440	5.244.756
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	-129.043	-3.372	-132.415
Saldo inicial Depreciación Acumulada		-114.764	-2.699	-117.463
+ Depreciación aplicada vigencia actual		-14.279	-673	-14.952
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	-116.924	0	-116.924
Saldo inicial del deterioro acumulado	0	-116.924	0	-116.924
=VALOR EN LIBROS(Saldo final- DA-DE)	4.001.605	946.744	47.068	4.995.417
%DEPRECIACIÓN ACUMULADA (Seguimiento)	0	-10.82	-6.68	-2.52
%DETERIORO ACUMULADO (Seguimiento)	0	-9.62	0	-2.23
CLASIFICACIONES DE PPE- INMUEBLES	TERRENOS	OFICINAS	PARQUEADEROS	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	4.001.605	1.192.711	50.440	5.244.756
+ En servicio	4.001.605	1.192.711	50.440	5.244.756
+ En bodega	0	0	0	0

❖ **Terrenos;** esta cuenta se encuentra conformada por el desglose de activo entre el terreno y edificación de las oficinas, a 31 de diciembre de 2022 la Depreciación acumulada es de 0% y el Deterioro del 0.0% sobre el valor final del activo.

❖ **Oficinas;** esta cuenta se encuentra compuesta por las dos oficinas de la Federación Nacional de Departamentos:

Sede 1; Av. Calle 26 69 63 of 4 piso 6 Edificio Corporate Center PH. Bogotá

Sede 2; Av. Calle 26 no 69 63 of 504 Edificio Torre 26 Centro empresarial PH. Bogotá

A 31 de diciembre de 2022 la depreciación acumulada es de 10.82% y el deterioro de 9.62% sobre el valor final del activo.

❖ **Parqueaderos;** esta cuenta se encuentra compuesta por 4 parqueaderos de la sede 2, a 31 de diciembre de 2022 la depreciación acumulada es de 6.68% y el Deterioro del 0.0% sobre el valor final del activo.

Los parqueaderos de la sede 1 se gozan de 10 cupos disponibles de parqueo como Derechos del propietario de la oficina, más no en propiedad.

La propiedad planta y equipo inmueble se encuentra en 100% en servicio.

10.3. Estimaciones

Las vidas útiles de los activos fijos en la Federación se definen teniendo en cuenta criterios técnicos definidos por la compañía Filfer Sociedad de Inversiones S.A.S, de acuerdo con las características propias del activo, para el 2022, se tuvo en cuenta cambios climáticos, ambientales, deterioro y usos de los activos luego de la primera medición inicial expresado en años.

Así mismo, dicha estimación se determina, entre otros factores, en consideración el estado físico del activo, el deterioro natural, uso y deterioro en el tiempo, con el fin de determinar su estado actual y proyección de vida útil residual.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Redes líneas y cables	10	12
	Equipo y maquina de oficina	10	12
	Muebles y enseres	10	12
	Equipo de comunicación	12	14
	Equipo de computación	10	12
	Equipo de transporte	8	10
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	75	80

Deterioro, para el cálculo de deterioro se identificaron los factores de deterioro para una proyección del valor, al momento de visualizar y reconocer el elemento se tuvieron en cuenta las siguientes variables de deterioro.

- El uso que la FND espera realizar del activo. El uso se estima por referencia a la capacidad o rendimiento físico esperad del activo.
- El deterioro natural esperado, que depende de factores operativos tales como el número de horas y días de trabajo en los que será usado el bien, el programa de reparaciones y mantenimiento de FND, así como el nivel de cuidado y mantenimiento mientras el activo no está siendo dedicado a tareas productivas.
- La obsolescencia técnica derivada de los cambios y mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

Para el año 2022, el estudio Técnico realizado de avalúo de los muebles e inmuebles de la Federación Nacional de Departamentos evidencio que 15 elementos se le practico deterioro por un valor total de \$3.216.

Su metodología se adaptó a los cambios de la NIC36 Texto: implicaciones de deterioro causados por los comportamientos externos del mercado tales como: Cambios en el entorno legal, tecnológico, legal o de mercado con incidencia negativa en la organización. Aumento con impacto negativo de las tasas de interés de mercado y Evidencia de que el activo disminuirá su rendimiento.- EFECTO POST COVID-19 IFRB 2020-2022.

Depreciación; El método utilizado por la Federación Nacional de Departamentos para depreciar los elementos de Propiedad planta y equipo es el de línea recta y la vida útil Aplicada, menos el valor residual, se determinó tomando como base los factores Físicos o económicos que sustentan el uso o desgaste normal de los activos, los cuales se encuentran definidos en el manual de Políticas Contables de la entidad.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Se compone por otros recursos controlados por la entidad, al cierre del 31 de diciembre de 2022 y 2021, las cuentas de Otros Derechos y Garantías se componen de la siguiente manera;

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	822.763.646	645.059.320	177.704.326
Recursos entregados en administración	822.763.646	645.059.320	177.704.326

16.1. Revelaciones generales

Recursos Entregados en Administración; El saldo de esta cuenta corresponde al fondo cuenta de impuesto al consumo, registrado así:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	822.763.646	822.763.646	645.059.320	645.059.320	177.704.326
Depositos en Entidades Financieras	31.001.888	31.001.888	640.103.698	640.103.698	-609.101.810
Banco de Bogota Cta Recaudadora	7.303.783	7.303.783	1.191.128	1.191.128	6.112.655
Banco de Bogota Cta Ahorros	10.840.560	10.840.560	345.292.338	345.292.338	-334.451.778
Banco de BBVA Cta Ahorros			293.615.314	293.615.314	-293.615.314
Banco de BBVA Cta Recaudadora	12.857.545	12.857.545	4.918	4.918	12.852.627
Inversiones Admon De Liquidez en Títulos Participat	785.740.205	785.740.205	50.515	50.515	785.689.690
Fondo de Inversion Colectivo Sumar	238.790.698	238.790.698	2.039	2.039	238.788.658
Fondo de Inversion Colectivo Fidugob	308.121.620	308.121.620	19.523	19.523	308.102.097
Fondo de Inversion Colectivo Pais	149.151.884	149.151.884	13.118	13.118	149.138.766
Fondo de Inversion Colectivo Efectivo	89.676.004	89.676.004	15.835	15.835	89.660.169
Cuentas por Cobrar a Departamentos	6.021.552	6.021.552	4.905.106	4.905.106	1.116.445
A Departamentos	6.021.552	6.021.552	4.905.106	4.905.106	1.116.445

- ❖ **Depósitos en Entidades Financieras;** Representa el saldo en entidades Financieras bancarias a 31 de diciembre de 2022 y 2021, por concepto de recaudo que, por cierre bancario, no fueron trasladados a las cuentas de inversiones respectivas.
- ❖ **Inversiones Admón. de Liquidez en Títulos Participativos;** corresponde a valores fiduciarios, seleccionados que prestan la mejor relación entre seguridad, liquidez y rentabilidad dentro de las posibilidades del contrato de fiducia pública.
- ❖ **A Departamentos;** corresponde a las cuentas por cobrar a los Departamentos de la Resolución 008 de 2013

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
Composición

Se compone de las obligaciones presentes de origen legal que la entidad tiene con terceros

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	828.771.861	649.516.020	179.255.841
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.035.246	532.007	1.503.239
Recursos a favor de terceros	822.763.646	645.059.320	177.704.326
Descuentos de nómina	0	36.427	-36.427
Retención en la fuente e impuesto de timbre	398.242	373.223	25.019
Otras cuentas por Pagar	3.574.728	3.515.044	59.684

21.1.Revelaciones generales
21.1.1.Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			2.035.246
Bienes y servicios			2.035.246
Nacionales	PN	58	567.252
Nacionales	PJ	28	1.467.994

Corresponde a los compromisos adquiridos por la FND pendientes de pago a corte de 31 de diciembre de 2022, respecto al año anterior aumentaron en 1.503.239. Estas obligaciones corresponden a corto plazo, por lo tanto, no generan intereses.

21.1.2.Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			822.763.646
Impuestos			822.763.646
Nacionales	PJ	Recaudos- Giros- Devoluciones	822.763.646

La variación de la cuenta contable Recursos a Favor de terceros por valor de \$ 177.704.326 los cuales corresponden a los resultados de las tendencias de consumo que se presentaron individualmente por cada una de las entidades territoriales, para cada uno de los periodos expresados dentro de los Estados Financieros.

El saldo presentado a 31 de diciembre de 2022, corresponden a las cifras generadas en el Balance del Consorcio Fimproex 2017, con quienes la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS mantiene un contrato de fiducia vigente No. 261 de 2017, para ejercer el Recaudo del Impuesto, Inversión del Recurso, Giro, Administración del Software Fondo Cuenta, Manejo Contable del Fondo Cuenta y Generación de Informes de los recursos de Fondo Cuentas de Impuesto al Consumo de Productos Extranjeros.

De acuerdo con lo anterior la FND incluye en su contabilidad, los saldos de los movimientos de la Fiducia en las cuentas de Balance, de tal manera que en el Activo se registra, Recursos Entregados en administración y la contrapartida en el Pasivo, Recaudos a Favor de Terceros.

En este sentido el saldo reflejado de \$ 822.763.646 corresponde a las cuentas por pagar por comisiones fiduciarias, valores a devolver a los departamentos (gastos FIC'S), descuentos por aplicación de la Resolución 008-2013 y utilidades pendientes de giro a los entes territoriales, según el contrato suscrito y acatando el concepto No. 200710-103604 del 04 de diciembre de 2007 de la Contaduría General de la Nación, montos que se encuentran igualmente relacionados en el activo del fideicomiso a través de los depósitos en instituciones financieras, inversiones administrativas de liquidez en títulos participativos y en cuentas por cobrar en cumplimiento de la Resolución 008-2013.

21.1.3. Descuentos de nomina

Representa el valor de las obligaciones de la entidad originados por los descuentos que se realiza en la nómina de los colaboradores para ser reintegrados a las Administradoras de Fondo de Pensiones y a las Entidades prestadoras de salud. A 31 de diciembre de 2022 se realizó el pago total, no hay saldo en cuentas por pagar.

21.1.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre

El saldo a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$ 398.242 comprende al importe de las retenciones practicadas a título de Renta, Iva e Ica, a los Colaboradores y Proveedores que prestan sus servicios o suministran bienes a la FND, en el desarrollo de sus actividades. Serán pagadas en el año 2023 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y a la Secretaria Distrital de Hacienda.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Retención en la fuente e impuesto de timbre			398.242
Nacionales	PJ	2	398.242

21.1.5. Otras cuentas por pagar

El saldo a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$ 3.574.728 se desglosa en los siguientes importes:

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			3.574.728
Otras cuentas por pagar			3.574.728
Nacionales	PJ	1	3.574.728

- ❖ **Excedentes Financieros;** De la reinversión de excedentes de la vigencia 2019, 2020 y 2021 contemplada en la resolución N° 006 del 11 de febrero de 2022, se refleja un saldo pendiente por ejecutar a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$3.574.728.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa las obligaciones generadas a corto plazo por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus 42 colaboradores a cambio de sus servicios prestados.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	619.494	601.264	18.231
Beneficios a los empleados a corto plazo	619.494	601.264	18.231
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	619.494	601.264	18.231
A corto plazo	619.494	601.264	18.231

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Con corte a 31 de diciembre de 2022 los beneficios a corto plazo están discriminados de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	619.494
Cesantías	236.788
Intereses sobre cesantías	27.864
Vacaciones	354.842

NOTA 23. PROVISIONES
Composición

Representa el valor del reconocimiento de las obligaciones contraídas por la FND, las cuales son registradas como provisión generando un impacto significativo, y así mantener la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros, teniendo en cuenta que dichos compromisos fueron contraídos a través obligaciones legales, como resultado de un suceso pasado y de los cuales la entidad debe desprenderse de recursos, que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	9.612.353	17.428.327	-7.815.974
Provisiones diversas	9.612.353	17.428.327	- 7.815.974

La FND reconoció de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables GAF MN 03, las provisiones teniendo en cuenta que se cumplieron con cada una de las siguientes condiciones y principios:

- tiene una obligación presente de origen legal, como resultado de un suceso pasado;
- probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación; y
- puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación

La FND reconocerá las provisiones como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo, cuando al cierre del ejercicio contable el contrato objeto de obligación tenga una ejecución financiera igual o superior al dos por ciento (2%) del valor inicial del contrato. En el mes de diciembre de 2022 se provisionaron \$6.428.543 de contratos de la vigencia, el saldo acumulado de \$9.612.353 corresponde a la suma de estas provisiones y saldos anteriores pendientes de cobro.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		SEGUIMIENTO ASOCIADO
TIPO TERCEROS	PN/PJ	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	CONCEPTO DE LA PROVISION	PLAZO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN
PROVISIONES DIVERSAS						
Otras provisiones diversas						
Nacionales	PN	1	63.070	Obligaciones contraídas por contratos firmados y legalizados	Entre 6 y 12 meses	*Origen legal *Desprendimiento de recursos *Estimación fiable
Nacionales	PJ	43	9.549.283			

Principios

- ❖ **Devengo:** los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.
- ❖ **Materialidad o importancia relativa:** La información es material (y por ello es relevante), si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La Materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de la entidad.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, el saldo es;

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	49.673.119	47.687.643	1.985.476
Recursos recibidos en administración	49.673.119	47.687.643	1.985.476

24.1. Desglose – subcuentas otros

Recursos recibidos en Administración; Representan los saldos por ejecutar de los convenios y/o contratos que a la fecha se encuentran vigentes, relacionados así;

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	49.673.119	47.687.643	1.985.476
Phillis Morris	49.673.116	43.969.884	5.703.232
Convenio Esap 2013	0	12.145	- 12.145
Convenio Dps 415	3	3	0
Minjusticia DNP 616 de 2021	0	3.705.611	- 3.705.611

A continuación, se detallan los recursos que administra la FND a través de diferentes convenios y/o contratos:

TIPO	ENTIDAD	ENTIDAD		APORTES		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
CONVENIO	NOMBRE	OBJETO	VIGENCIA	APORTE ENTIDAD	APORTE FND	2.022	2.021
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN						49.673.119	47.687.643
Acuerdo	PHILIP MORRIS	El 19 de junio de 2009 los 32 Departamentos del País junto con el Distrito Capital. suscribieron con la Compañía Colombiana de Tabaco SA. Philip Morris Colombia SA y algunas de sus Filiales. un Acuerdo de Inversión y cooperación. Se acordó la inversión por parte de la Philip Morris de 155 millones de dólares en un periodo de 20 años para proyectos en los departamentos del País.	19/6/2009	155 MILLONES USD	0	49.673.116	43.969.884
No 016	ESAP	Aunar esfuerzos administrativos, financieros, logísticos y humanos entre la Escuela Superior de Administración Pública-ESAP y la Federación Nacional de Departamentos-FND que permita promover. Asistencia Técnica a los gobiernos departamentales en diferentes iniciativas orientadas al fortalecimiento de sus capacidades de gestión y su mejor inserción en las leyes, normas, programas y proyectos del gobierno central	28/05/2013 20/12/2013	600.000	131.500	-	12.145
No 415	DPS	Realizar los procesos de contratación y fortalecimiento de capacidades, de población en situación de vulnerabilidad, pobreza extrema y/o víctima de desplazamiento forzado por la violencia y/o damnificada por efectos de situaciones conyunturales determinadas por el gobierno Nacional, mediante el desarrollo de actividades de baja complejidad que requiera el uso intensivo de mano de obra no calificada	02/10/2015 30/07/2016	9.880.716	131.500	3	3
No 616	MINJUSTICIA-DNP	Aunar esfuerzos institucionales entre el Ministerio de Justicia y del Derecho, el Departamento Nacional de Planeación y la Federación Nacional de Departamentos orientados a la divulgación de la constitución política de Colombia, en desarrollo al mandato contenido en el artículo 41 de la propia carta, para que las personas puedan conocerla y se apropien de su contenido, fomentando las prácticas democráticas y el aprendizaje de los principios y valores de la participación ciudadana	29/09/2021 31/12/2021	3.842.397	118.000	-	3.705.611

- ❖ **Convenio Philip Morris:** Acuerdo de Inversión y Cooperación firmado el 19 de junio de 2009 entre los Departamentos de Colombia y la compañía colombiana de Tabaco S.A (Coltabaco)- Philip Morris Colombia S.A, donde se acordó patrocinar programas para mejorar la calidad de la semilla del tabaco y las técnicas de cultivo, garantizar un mercado por

cantidades sustanciales de tabaco cultivado localmente, crear y operar un laboratorio de tabaco, patrocinar foros internacionales que promuevan la inversión y la creación de empleo, y proporcionar fondos por contrapartida para programas de sustitución de cultivos, incluyendo aquellos que promoverían el cultivo del tabaco. Acuerdo firmado hasta el año 2028, actualmente se encuentra en ejecución.

- ❖ **Convenio ESAP 2013;** pendiente acta de liquidación.
- ❖ **Convenio DPS 415;** A la fecha está pendiente el traslado de los dineros correspondientes, a favor del tesoro nacional. Convenio ejecutado al 100%.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

25.1. Activos contingentes

Representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO			
ACTIVOS CONTINGENTES	15.739.521	15.739.521	0
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.684.964	15.684.964	0
Otros activos contingentes	54.557	54.557	0

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Con corte a 31 de diciembre de 2022, las pretensiones que tiene la FND en sus procesos Administrativos, civiles, fiscales, laborales y contractuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	CORTE 2022	CANTIDAD	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
			ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS A LA FECHA
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)		
ACTIVOS CONTINGENTES	15.739.521	3		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.739.521	2		
Civiles	15.684.964	2	x	x
Otros activos contingentes	54.557	1		
Otros activos contingentes	54.557	1		
Proceso verbal de menor cuantía	54.557	1	x	x

DEMANDANTE /DEMANDADO	FECHA DE INICIO	CLASE DE PROCESO	AUTORIDAD QUE RECONOCE	VALOR ESTIMADO
FND / Presidencia de la República y Ministerio de Educación	29/8/2019	ACCIÓN DE NULIDAD	CONSEJO DE ESTADO - SECCIÓN SEGUNDA	-

FND /Unidad Nacional para la Gestión de Riesgo de Desastres (UNGRD)	4/7/2019	ACCIÓN DE NULIDAD	CONSEJO DE ESTADO - SECCIÓN PRIMERA	-
FND /Fondo Nacional de Proyectos de Desarrollo (FONADE)	18/7/2019	ADMINISTRATIVO - CONTRACTUAL	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA - SECCIÓN TERCERA	13.884.964
FND/Melissa Rico	15/12/2020	PROCESO VERBAL DE MENOR CUANTÍA	JUZGADO 18 CIVIL MUNICIPAL DE BOGOTÁ	54.557
FND/ Departamento Administrativo de Prosperidad Social DPS - FONVIVIENDA	12/12/2019	ACCION CONTRACTUAL	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA	1.800.000
TOTAL				15.739.521

25.2.Pasivos contingentes

Representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	-29.303.785	-30.049.439	745.654
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-29.303.785	-30.049.439	745.654

25.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes

Con corte a 31 de diciembre de 2022, las posibles obligaciones que tiene la FND en sus procesos Administrativos, civiles, fiscales, laborales y contractuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	CORTE 2022	CANTIDAD	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
			ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS A LA FECHA
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)		
PASIVOS CONTINGENTES	-29.303.785	4		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-29.303.785	4		
Laborales	-23.080	1	x	x
Administrativos	-29.280.705	3	x	x

DEMANDANTE /DEMANDADO	FECHA DE INICIO	CLASE DE PROCESO	AUTORIDAD QUE RECONOCE	VALOR ESTIMADO
María Consuelo Hernández Baquero	21/8/2022	ORDINARIO/ACCIÓN DE NULIDAD	JUZGADO 56 ADMINISTRATIVO-BOGOTÁ	23.080
Fiduciaria Davivienda S.A.	8/2/2018	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	CONSEJO DE ESTADO – SECCIÓN TERCERA	6.213.996
Mundo Científico S.A.S.	27/10/2017	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	CONSEJO DE ESTADO – SECCIÓN TERCERA	969.964
ICBF Vs FONADE	25/11/2019	ORDINARIO / DECLARATIVO	JUZGADO NOVENO CIVIL DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ	22.096.745
TOTAL				29.303.785

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
Composición
26.1.Cuentas de orden deudoras

Representa los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Se incluyen cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. (Ver nota 25.1.1, procesos abiertos)

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	15.739.521	15.739.521	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-15.739.521	-15.739.521	0
Activos contingentes por contra (CR)	-15.739.521	-15.739.521	0

26.2.Cuentas de orden acreedoras

Representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. (Ver nota 25.2.1, procesos abiertos)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	-29.303.785	-30.049.439	745.654
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	29.303.785	30.049.439	- 745.654
Pasivos contingentes por contra (DB)	29.303.785	30.049.439	- 745.654

NOTA 27. PATRIMONIO
Composición

El patrimonio neto de la Federación a 31 de diciembre de 2022 es de \$24.424.957 y a 31 de diciembre de 2021 es de \$16.383.237, compuesto de las siguientes partidas:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	25.424.957	16.383.237	9.041.720
Capital fiscal	5.167.031	5.167.031	0
Resultado de ejercicios anteriores	10.967.510	5.666.185	5.301.325
Resultado del ejercicio	9.290.415	5.550.021	3.740.394
Resultado del ejercicio- Excedente del periodo	9.290.415	248.696	
Resultado del ejercicio- Por reclasificación de excedentes 2020	0	5.301.325	

❖ **Capital Fiscal:** Se compone del capital fiscal inicial por \$1.260.000 correspondiente al aporte inicial de los Departamentos para la creación de la FND, más la donación realizada en el año 2010 por el Convenio Philip Morris a la FND de una oficina ubicada en Av. Calle 26 N°69 B- 53 Of. 604 por valor de \$3.907.031.

❖ **Resultado de ejercicios anteriores:** Corresponde al total acumulado de los resultados obtenidos por la Federación Nacional de departamentos hasta el 31 de diciembre de 2022.

En el año 2022 se reclasifico de esta cuenta \$ 248.696 correspondiente a los excedentes del periodo 2021 para reinversión según resolución 006 de 2022

❖ **Resultado del ejercicio:** Valor del resultado obtenido por la entidad , como consecuencia de operaciones realizadas durante el periodo, al 31 de diciembre de 2022 es de \$ 9.290.415.

NOTA 28. INGRESOS
Composición

Representa el valor de los ingresos de la entidad provenientes de sus actividades ordinarias.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	60.380.238	55.566.051	4.814.187
Venta de Servicios	0	2.354	-2.354
Otros Ingresos	60.380.238	55.563.697	4.816.541

28.1 Ingresos de transacciones con contraprestación

Para diciembre de 2022 y 2021 los ingresos con contraprestación se discriminan de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	60.380.238	55.566.051	4.814.187
VENTA DE SERVICIOS	0	2.354	-2.354
Asistencia técnica	0	2.354	-2.354
OTROS INGRESOS	60.380.238	55.563.697	4.816.541
Ingresos diversos	59.062.109	55.211.221	3.850.888
Administración Fondo Cuenta	56.997.298	48.636.037	8.361.261
Otros	2.064.811	6.575.184	-4.510.373
Financieros	1.318.118	351.911	966.208
Reversión de las perdidas de deterioro de valor	11	566	-555

❖ Venta de servicios

Representan los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas.

Asistencia Técnica: Cuenta contable reclassificada en la vigencia 2022, representaba en el año 2021 los incentivos con cobro de premio inmediato JSA

❖ Otros ingresos: En esta clasificación se registran las siguientes partidas:

Ingresos diversos:

- ❖ **Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros:** Corresponde al resultado de la baja en la venta de la camioneta HCT316, lo que generó una ganancia en la diferencia del valor histórico, valor depreciación y deterioro. Este resultado corresponde a \$49.558.
- ❖ **Sobrantes;** Corresponde al monto de aproximaciones a miles por valor de \$4 a 31 de diciembre de 2022
- ❖ **Recuperaciones:** Corresponde al monto de las reclassificaciones realizadas por la entidad a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$ 237.078 por liquidación de contratos de vigencias anteriores y reintegros, fueron reconocidos inicialmente en el gasto y recuperados en la vigencia 2022.

- ❖ **Administración Fondo de Cuenta:** Corresponde al recaudo del impuesto al consumo, de la cuota de administración que se percibe con base en lo establecido en la resolución No. 008 de 2013 emitida por la asamblea general de gobernadores y del distrito capital, a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$56.997.298

El Impuesto al Consumo de Productos de Origen Extranjero administrado por el Fondo Cuenta a cargo de la Federación Nacional de Departamentos, presenta comportamientos dinámicos con altos índices de variabilidad que solo son advertidos en el momento de la realización del hecho generador del mismo, que para el caso en mención corresponde a los consumos presentados por nuestros agremiados, los cuales se reflejan de manera mensual según lo establecido en la reglamentación vigente mediante la presentación de las relaciones de cobro de acuerdo entre

- ❖ **Fortalecimiento Institucional:** Corresponde a valores recibidos de la línea de fortalecimiento institucional del acuerdo Philip Morris, para diciembre 31 del 2022 se reconocen ingresos por valor de \$1.321.170 Y para diciembre 31 de 2021 se reconocieron ingresos por valor de \$1.132.525.
- ❖ **Patrocinios;** Corresponde a la participación de FINDETER en la cumbre de gobernadores de Villa Rosario por valor de \$10.000.
- ❖ **Reintegro y Liquidación de Convenios;** Se reclasificó \$6.773 por cierre de una provisión por contingencias del convenio 277 de la UAESP
- ❖ **Incentivos de cobro de premio inmediato ;** Representan los incentivos con cobro de premio inmediato JSA: como se define en el artículo primero del decreto 808 de 2020 (...) "*los gastos de administración serán del 2,5% de los derechos de explotación que se distribuirán así:*
 - * 1% para las entidades concedentes
 - * 075% para fortalecer las labores de vigilancia del CNJSA, a través de la secretaría técnica del Consejo.
 - * 0,75% para la Federación Nacional de Departamentos, quien realizará asesoría técnica a los departamentos que no tienen Sociedad de Capital Público Departamental (SCD) o Empresa Industrial y Comercial del Estado (EICE) que administren los juegos de suerte y azar en su territorio.(...)"
- ❖ **Fortalecimiento Institucional- Convenio Sustentia:** Con corte 31 de diciembre de 2022 la FND obtuvo ingresos por \$42.573, correspondientes a un convenio de cooperación para fortalecer las capacidades institucionales de las entidades subnacionales, homólogas a los departamentos en el marco del proyecto ADELANTE 2.
- ❖ **Otros Ingresos Extraordinarios:** Con corte 31 de diciembre de 2022 la FND obtuvo ingresos por \$429 correspondientes a reembolsos por carnet extraviados y por cancelación anticipada de prima de seguro de camioneta vendida HCT316.

Financieros: El valor de intereses sobre depósitos financieros corresponde a los rendimientos asociados a las instituciones financieras, generados en las cuentas de ahorros de la FND por un valor total a diciembre 31 de 2022 de \$1.318.118 y a 31 de diciembre de 2021 de \$ 351.911.

Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor; corresponde al saldo por reintegro de deterioro de Propiedad Planta y Equipos, correspondiente a la baja de elementos de Propiedad Planta y Equipo que no se encontraban en condición de uso o que la entidad no requería para el normal desarrollo de sus actividades.

NOTA 29. GASTOS
Composición

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 los gastos son los siguientes;

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
GASTOS	51.089.823	50.016.030	1.073.792
De administración y operación	44.251.187	32.448.830	11.802.358
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	6.540.817	17.525.603	-10.984.786
Otros gastos	297.818	41.598	256.221

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración y de operación son los siguientes;

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	44.251.187	32.448.830	11.802.357
De Administración y Operación			0
Sueldos y salarios	4.602.745	4.144.911	457.834
Contribuciones imputadas	15.936	7.400	8.536
Contribuciones efectivas	1.048.838	954.350	94.488
Aportes sobre la nómina	211.917	189.563	22.354
Prestaciones sociales	803.869	678.806	125.063
Gastos de personal diversos	245.286	388.670	-143.384
Generales	37.027.344	25.878.755	11.148.589
Impuestos, contribuciones y tasas	295.252	206.375	88.877

- ❖ **Sueldos y salarios;** Se reconocen las erogaciones de todo el personal de nómina que labora en la entidad.
- ❖ **Contribuciones imputadas;** Corresponde al valor reconocido por parte de la entidad por incapacidades médicas de los colaboradores y las indemnizaciones pagadas en el periodo
- ❖ **Contribuciones efectivas;** La Federación Nacional de Departamentos registra en esta cuenta el valor de las contribuciones sociales que paga la entidad a las entidades administradoras del sistema de seguridad social en beneficio de los colaboradores que laboran en la entidad.
- ❖ **Aportes Sobre la Nómina;** Representa el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorios sobre la nómina a las entidades administradoras de parafiscales
- ❖ **Prestaciones sociales;** Dando cumplimiento al principio de devengo se registran las prestaciones sociales de cada colaborador, valores reportados por la Subdirección de Gestión Humana.

- ❖ **Gastos de personal Diversos;** Consolida todas las erogaciones realizadas durante el periodo con relación a gastos del personal en temas de capacitación, bienestar social, dotación e indemnizaciones.
- ❖ **Generales;** Se registran los gastos para el normal funcionamiento de la FND, entre ellos el rubro más importante la remuneración por honorarios con cargo a los contratos de prestación de servicios suscritos.

La FND ha incurrido en gastos asociados a la mitigación de la propagación de la pandemia del COVID-19 en medio de la emergencia declarada por el gobierno nacional, con el fin de brindar apoyo a los departamentos del país.

- ❖ **Impuestos, Contribuciones y Tasas;** Corresponde al valor pagado por impuesto predial de las oficinas ubicadas en la Av. Cl 26 69 B 53 Of 604 Edificio Bogotá Corporate Center y Av. Cl 26 69 63 of 504 Edificio Torre 26, además del impuesto sobre vehículos que utiliza la entidad para desplazamientos de los directivos, y por último los gastos financieros de las cuentas bancarias de la Federación Nacional de Departamentos.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Los gastos de deterioro, depreciación, amortización y provisiones a 31 de diciembre de 2022 y 2021 son los siguientes;

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.540.817	17.525.603	-10.984.786
DETERIORO	3.216	8.978	-5.762
De propiedades, planta y equipo	3.216	8.978	-5.762
DEPRECIACIÓN	109.058	88.299	20.759
De propiedades, planta y equipo	109.058	88.299	20.759
PROVISIÓN	6.428.543	17.428.327	-10.999.784
Provisiones diversas	6.428.543	17.428.327	-10.999.784

29.2.1 Deterioro- Activos financieros y no financieros

Deterioro; Para el cierre de diciembre de 2022 el valor de deterioro fue \$3.216, que corresponde a Propiedad planta y equipo, que se desglosa a continuación;

DESCRIPCIÓN	DETERIORO 2022		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.216	0	3.216
De propiedades, planta y equipo			0
Muebles. Enseres y Equipos de Oficina	2.485	0	2.485
Redes. líneas y cables	230	0	230
Equipos de Transporte	501	0	501

Esto significa que 15 elementos evidenciaron deterioro durante el periodo del 1 de enero del 2022 al 31 de diciembre del 2022. Su valor de reconocimiento es de \$3.216.

La metodología se adaptó a los cambios de la NIC36 Texto: Implicaciones de Deterioro Causados por el Covid-19 IFRB 2020/07.

Se tuvo en cuenta los parámetros definidos de medición que fueron fijados en conjunto durante el año 2020 y adicionalmente tuvimos en cuenta factores externos del mercado para la identificación del deterioro de cada uno de los activos de la FND.

29.2.2 Depreciación- Activos financieros y no financieros

Depreciación; A 31 de diciembre de 2022 se registra una depreciación de \$109.058.

El método utilizado por la FND para depreciar los elementos de Propiedad planta y equipo es el de línea recta y la vida útil Aplicada, menos el valor residual, se determinó tomando como base los factores Físicos o económicos que sustentan el uso o desgaste normal de los activos, los cuales se encuentran definidos en el manual de Políticas Contable de la entidad.

DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN 2022			
	CONCEPTO	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DEPRECIACIÓN		109.058	0	109.058
De propiedades, planta y equipo				
Edificaciones		14.279	0	14.279
Parqueaderos		673	0	673
Redes. líneas y cables		1.655	0	1.655
Muebles, Enseres		4.974	0	4.974
Equipos de Oficina		138	0	138
Comunicación		3.840	0	3.840
Computación		53.394	0	53.394
Equipos de Transporte		30.105	0	30.105

29.2.3 Provisiones diversas

Provisión; Ver nota 23. Provisiones

29.3. Otros gastos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS		297.818	41.598	256.221
FINANCIEROS		0	302	-302
Otros gastos financieros		0	302	-302

GASTOS DIVERSOS	297.818	41.295	256.523
Impuestos asumidos	174	397	-223
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.138	40.444	-39.307
Multas y sanciones	0	448	-448
Otros gastos diversos	296.507	7	296.500

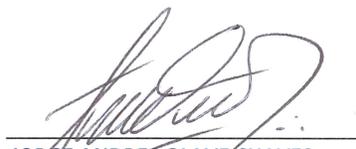
- ❖ **Gastos Diversos;** refleja un aumento en el valor de variación de \$256.523 entre diciembre de 2022 y diciembre de 2021, que corresponde a patrocinios entregados como impulso de las muestras artísticas, culturales y costumbres de las regiones, así mismo hace parte los gastos de impuestos asumidos en las compras por caja menor, y pérdida por baja en cuentas de activos no financieros (Ver nota 10. Propiedades, plata y equipo).

NOTA 38. HECHOS POSTERIORES

La FND, en el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2022 a la fecha de la auditoría realizada a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022, informa que no se presentaron impactos relevantes ni hechos posteriores que afecten la situación financiera de la FND. Así mismo, informa que, durante el mismo período; no se realizaron operaciones de factoring por parte de la Entidad.



DIDIER TAVERA AMADO
 Director Ejecutivo



JORGE ANDRES OLAVE CHAVES
 Jefe de Contabilidad